

QK1905078

# 审计研究

1

2019  
总第207期

AUDITING RESEARCH

万方数据

国家社科基金资助期刊  
主办单位/中国审计学会

# 审计研究

双月刊  
2019年第1期  
(总第207期)

主 编：姜江华

副主编：刘力云

主管单位：中华人民共和国审计署

主办单位：中国审计学会

出版单位：《审计研究》编辑部

发行单位：北京报刊发行局

地 址：北京市海淀区中关村  
南大街4号(100086)

电 话：(010) 82199879

82199816

电子信箱：sjyz@chinajournal.net.cn

统一刊号：ISSN1002-4239  
CN11-1024/F

每期定价：20.00元

邮发代号：80—269

出版日期：2019年1月28日

印 刷：三河市国新印刷有限公司

## 目 录

- 3 新时代经济责任审计发展战略研究  
    审计署上海特派办理论研究会课题组
- 10 关于进一步深化中央部门预算执行审计的思考  
    ——基于党的十八大以来5年审计结果公告分析  
    郑朝阳 朱 飞
- 16 领导干部自然资源资产离任审计的环境治理效应  
    张 琦 谭志东
- 环境审计研究专题[两篇]
- 24 区域性环境审计合作问题研究  
    赵彩虹 韩丽荣
- 31 国外政府环境审计发展现状与启示  
    ——基于WGEA全球性环境审计调查  
    吴 勋 郭娟娟
- 41 新时代我国审计干部专业胜任能力框架研究  
    ——基于281份调查表的统计分析  
    刘力云 沈 玲 王晓峥
- 51 推进新时代审计事业新发展  
    ——2018年中国审计学会审计教育分会学术年会观点综述  
    张庆龙 韩 菲 等
- 55 中国上市公司内部控制指数：逻辑、构建与验证  
    陈汉文 黄轩昊
- 64 往期审计风险的定价作用与传导机理  
    陈宋生 田至立
- 72 上市公司供应链地理距离与审计费用  
    唐斯圆 李 丹
- 81 独立董事地理距离与财务报告质量  
    ——来自上市公司的经验证据  
    张洪辉 平 帆 章琳一
- 91 内部控制质量、股权激励与审计收费  
    李百兴 王 博 卿小权
- 100 内部控制质量与公司对外担保行为的相关性研究  
    ——基于沪深两市2008~2017年的经验证据  
    宋 迪 刘长翠 杨 超
- 110 社会信任对审计师变更的影响  
    ——基于CGSS调查数据的研究  
    李明辉
- 120 IT控制缺陷、财务报表重大错报风险及非标审计意见  
    ——来自中国上市公司的经验数据  
    尚兆燕 刘凯扬



# Main Contents

## 编委会

主任:董大胜

副主任:姜江华 刘力云

委员:(以姓氏笔画为序)

王家新 方红星 冯均科

刘勤 刘力云 刘明辉

杨志国 杨肃昌 杨蕴毅

肖文八 吴溪 余玉苗

宋常 张龙平 张立民

张继勋 陈汉文 孟焰

郝振平 秦荣生 姜江华

董大胜 谢志华 蔡春

谭劲松

本刊不以任何形式收取版面费

举报电话:010-63094651

Environmental Governance Effect of Natural Resources and Assets  
Accountability Audit of Officials During Period of Tenure

Zhang Qi Tan Zhidong(16)

Research on the Restricting Factors of and Solutions to Regional  
Environmental Audit Cooperation

Zhao Caihong Han Lirong(24)

The Present Situation and Enlightenment of Foreign Government  
Environmental Audit

——Based on INTOSAI WGEA survey on environmental auditing

Wu Xun Guo Juanjuan(31)

Research on the Professional Competency Framework of Auditors in  
China in a New Era

——Statistical analysis based on 281 questionnaires

Liu Liyun Shen Ling Wang Xiaozheng(41)

Internal Control Indexes for Listed Firms in China: Logic, Design  
and Validation

Chen Hanwen Huang Xuanhao(55)

The Effect of Previous Audit Risks on Audit Pricing and Its Conduction  
Mechanism

Chen Songsheng Tian Zhili(64)

Customers' Distance Proximity and Listed Corporates' Audit Fees

Tang Siyuan Li Dan(72)

Independent Director's Geographic Distance and Financial Reporting  
Quality

——Evidence from China

Zhang Honghui Ping Fan Zhang Linyi(81)

Internal Control Quality, Equity Incentives and Audit Fees

Li Baixing Wang Bo Qing Xiaoquan(91)

A Study on the Relationship between Internal Control Quality and  
Corporate Guarantee Behavior

——Evidence from 2008 to 2017 A-share stock market

Song Di Liu Changcui Yang Chao(100)

Social Trust and Auditor Change

——A research based on CGSS survey data

Li Minghui(110)

IT Control Deficiency, Risk of Material Misstatements in Financial  
Statements and Modified Audit Opinions

——Evidence from Chinese listed companies

Shang Zhaoyan Liu Kaiyang(120)

# 欢迎订阅2019年《审计研究》杂志

- 国内权威的审计学术期刊
- 理论与实务研究并重,内容涵盖政府审计、注册会计师审计和内部审计领域
- 国内众多科研机构、高等院校指定为评定职称的认可期刊
- 国家社科基金资助期刊
- 中国人民大学人文社会科学学术成果评价中心和书报资料中心评为“2017年版‘复印报刊资料’重要转载来源期刊”
- “中国人文社会科学综合评价AMI”核心期刊

《审计研究》是由审计署主管、中国审计学会主办、国内外公开发行的权威性审计学术刊物,是全国经济类核心期刊。本刊以推动审计理论与实务研究发展为己任,坚持理论联系实际的办刊方针和为建设中国特色审计理论体系服务的办刊宗旨,在积极推动审计基础理论创新的同时,大力倡导审计应用理论研究,力求全面系统地反映国内外审计理论的最新成果及审计实务的发展趋势。

2019年《审计研究》将继续推动政府审计、注册会计师审计和内部审计的理论研究,鼓励审计理论研究方法创新,力求成为广大审计理论工作者和审计实务工作者展示研究成果,了解审计理论发展趋向,总结审计工作发展规律的平台。

《审计研究》为大16开本,双月刊。2019年每期单价为20元,全年总定价120元(含邮资)。广大读者可到所在地邮局办理订阅,邮发代号:80-269。也可通过银行或邮局汇款至中国审计学会《审计研究》编辑部订购。

## 订阅办法:

为了让您尽快收到本刊,务请写清楚您所在的省、市、县(乡、街道)门牌号、邮政编码及收刊单位的全称和收刊人姓名、联系电话及订阅份数。

本刊地址:北京市海淀区中关村南大街4号 邮编:100086

联系电话:010-82199818 传真:010-82199873

开户银行:中国工商银行北京紫竹院支行 账号:0200007629089133735

收款单位:《审计研究》编辑部

订阅在线:QQ:2635242383

ISSN 1002-4239



9 771002 423005

万方数据

国际标准刊号:ISSN1002-4239 国内统一刊号:CN11-1024/F 邮发代号:80-269 定价:20.00元